

Erradicar las Devoluciones de Retenciones de Impuestos Mal Aplicadas

Diana Julieth Cifuentes Rodríguez

Institución Universitaria Politécnico Gran Colombiano

Facultad de Negocios Gestión y Sostenibilidad

Notas del autor

Diana Julieth Cifuentes Rodríguez, Facultad de Negocios Gestión y Sostenibilidad, Institución
Universitaria Politécnico Gran Colombiano.

La correspondencia de este proyecto debe estar dirigida a Diana Julieth Cifuentes Rodríguez

Localidad Engativá, Barrio Florencia, Carrera 89^a N° 75-31

Contacto: crdianaj@gmail.com

MAKRO SUPERMAYORISTA S.A.S

FUNCIONES:

- Revisión de los certificados de retención, así como garantizar el cumplimiento de los certificados de retención.
- Apoyo con las devoluciones de impuestos.
- Apoyo con las declaraciones de retención de Industria y Comercio de la Compañía.
- Extraer del sistema los certificados de retención practicadas por la Compañía.
- Verificar el cumplimiento de requisitos de los certificados de conformidad con lo señalado en el artículo 381 del E.T.
- Emitir los certificados de retención en la fuente a los terceros quienes solicitan los certificados.
- Solicitar a las Secretarías de Hacienda las declaraciones de impuesto: predial, valorizaciones, publicidad exterior y de vehículos.
- Solicitar los estados de cuenta a la Administración de Impuestos nacional y municipal.
- Revisar las devoluciones de retención en la fuente de bolsa agropecuaria (solicitando la papeleta de cotización de la bolsa mercantil) y otros reintegros que surjan por errores en el dato maestro del proveedor
- Realizar el proceso de devolución de IVA a los terceros que por disposición

especial tienen alguna exclusión o son exentos (ej. Zonas Francas, Ventas a San Andrés entre otros).

- Solicitar los certificados de retención al área de Facturación y Tesorería para imputarlos en las declaraciones de impuestos.
- Custodiar y asegurar la integridad y confidencialidad de archivo de impuestos.

Actividad de la empresa:

“Somos un equipo humano dedicado a la distribución de productos de excelente calidad y variedad al más bajo precio, al servicio de nuestros clientes institucionales, proporcionándoles ventajas y oportunidades.” (MAKRO SUPERMAYORISTA SAS, 2019) Makro es una tienda de retail, perteneciente al grupo Holandés SHV Holdings, dedicada a la distribución de productos de alta calidad entre marcas importantes del mercado y su marca propia ARO con bajos precios y buen servicio. Tiene tiendas en diferentes países como Perú, Venezuela, Argentina, Ámsterdam donde fue creada en 1968 y Holanda, está posicionada en Colombia desde hace 24 años con 20 tiendas en diferentes ciudades del país, actualmente genera más de 1.820 empleos. La empresa cuenta con más de 1.000 proveedores en todo el país y dentro de sus principales clientes están las cadenas hoteleras, restaurantes nacionales, clubes, casinos, tenderos a nivel nacional y las familias Colombianas, *“La Certificación LEED (Liderazgo en Energía y Diseño Ambiental, por sus siglas en inglés) es un sistema de certificación con reconocimiento internacional para edificios sostenibles creado por el Consejo de Edificación Sustentable de Estados Unidos (U.S. Green Building Council)”* (MAKRO SUPERMAYORISTA SAS, 2019). Makro es una compañía supremamente interesada por el respeto por el medio ambiente, implementa sistemas de iluminación leed así como también con la promoción de la cultura de reciclaje, de usar la bicicleta y de contaminar

lo menos que se pueda ya que cree fielmente en que el contribuir con el medio ambiente como compañía generará más orgullo y sentido de pertenencia por parte de los colaboradores de MAKRO. A pesar de que en los últimos años ha tenido gran crecimiento en sus ventas reportó pérdidas por 25.428.023 millones de pesos para el año 2018 a la Superintendencia de Sociedades. (Supersociedades, 2019).

Formulación del problema.

Makro cuenta con más de mil (1.000) proveedores en el país el papel de estos en la compañía es uno de los más importantes ya que son ellos quienes suministran todos los productos que se comercializan y le dan rentabilidad a la empresa, el proceso de compra depende de un acuerdo de abastecer el inventario de la empresa, la compra de mercancía pasa por la recepción de facturación, causación y pago de facturas en el proceso de causación o contabilización de facturas se han presentado inconvenientes como la mala aplicación de retenciones de impuesto como lo es la retención en la fuente a título de impuesto a las ventas, la retención en la fuente a título de industria y comercio y la retención en la fuente a título de renta. Algunos proveedores han optado por cancelar despachos y dejar de proveer hasta que se efectúe la devolución de retenciones mal aplicadas y este proceso es extenso ya que se debe conciliar el estado de cuenta del proveedor contra el de MAKRO y si estos coinciden se debe luego realizar la conciliación contra factura la causación errónea de facturas, esto a causa de la mala parametrización de proveedores en el sistema y la falta de revisión de las causaciones, con estos errores la empresa se ve afectada en las retenciones puesto que se genera una cantidad significativa en devoluciones de los mismos, tiempo en la revisión de documentos que se podría emplear en otras tareas los conflictos con los proveedores por el error.

¿Erradicar las devoluciones de retenciones de impuestos mal aplicadas?

Funciones para el mejoramiento

Según el Artículo 1.2.4.16 del decreto único reglamentario 1625 de 2016 REINTEGRO DE VALORES RETENIDOS EN EXCESO. *“Cuando se efectúen retenciones por concepto del impuesto sobre la renta y complementarios, en un valor superior al que ha debido efectuarse, el agente retenedor podrá reintegrar los valores retenidos en exceso o indebidamente, previa solicitud escrita del afectado con la retención, acompañada de las pruebas, cuando a ello hubiere lugar.”* (Alcaldía de Bogotá , 2016) Los valores de retención mal aplicados o aplicados en exceso deber ser reintegrados al tercero afectado, siempre y cuando el mismo suministre la documentación pertinente a la empresa para poder realizar el debido proceso.

Con la revisión de las causaciones la empresa puede disminuir tiempo y procesos de la empresa, lo que ayudará al mejor desempeño de las actividades del colaborador que las realiza, con la parametrización adecuada de los proveedores en el sistema también se ahorrará tiempo y procesos además de los inconvenientes que se pueden evitar con los proveedores al momento de despachos de mercancía puesto que se han presentado el cierre de estos hasta que se realice la devolución y por esto se incurre en pérdida de ventas y se puede presentar la devolución doble del impuesto de alguna factura afectando el flujo de efectivo de la empresa.

Propuesta para el mejoramiento de la empresa

Makro ha venido realizando la devolución de las retenciones mal aplicadas sin documentos soporte esto se refiere a carta de solicitud, ni soporte de facturas, así mismo no se ha llevado el control de las facturas a las que ya se les practico devolución y esto infiere a posibles devoluciones dobles lo que implica pérdida de dinero para la empresa. Con esta situación

también se puede inferir en una certificación errónea emitida por la empresa lo que no sólo afectaría a Makro si no a los terceros certificados.

Si bien se efectúa la devolución también se debe especificar que si en caso de ya haber emitido un certificado de retención, el tercero debe emitir una carta donde sea informado que con el proceso de devolución no se tomaran el certificado y si ya se lo tomaran para la declaración de renta no se podrá realizar la devolución.

Lo que se propone es la implementación de un documento que permita identificar las facturas a las que ya se les practico devolución y a cuales no, para garantizar que no se genere una devolución doble del retenido y así poder llevar este control, la revisión de las causaciones de los auxiliares contables que son quienes causan las facturas y el control de parte del coordinador contable y/o el contador, de otro lado la correcta parametrización de los proveedores en el sistema contable realizado por un asistente de control comercial en base a la actualización de datos de los mismos en cuanto a responsabilidades tributarias que serán suministrados por el área de impuestos o contabilidad de la compañía. Todo con el propósito final de erradicar el volumen de devolución de retenciones mal aplicadas.

Para lograr la erradicación de las devoluciones de retenciones de impuestos se seguirán los siguientes pasos:

1. Parametrizar adecuadamente a los proveedores en el sistema contable por parte del asistente de control comercial.
2. De parte de los asistentes contables, revisar que las facturas cumplan con los requisitos de artículos 617 del Estatuto tributario; *“Al momento de la expedición de la factura los requisitos de los literales a), b), d) y h), deberán estar previamente impresos a través de*

medios litográficos, tipográficos o de técnicas industriales de carácter similar.” (Estatuto Tributario , s.f.) Donde especifica que la factura debe estar predominada como factura de venta, la razón social, el consecutivo de facturación y la calidad de impuesto sobre las ventas entre otros.

3. Causar las facturas como esta en físico con la parametrización del sistema sin ninguna modificación.
4. Verificar que la causación sea correcta.
5. Verificación por medio de muestreo de parte de la coordinadora contable.

Para realizar las devoluciones de las facturas causadas hasta ahora:

6. Solicitar los documentos requeridos para la devolución: carta de solicitud, facturas, relación en excel de las facturas sometidas a devolución y carta de justificación donde especifiquen que no se han llevado los valores certificados en la declaración de renta.
7. Realizar la conciliación de la relación contra los soportes de las facturas.
8. Conciliación de la relación contra el pago realizado por Makro.
9. Diligenciar el formato de devolución de parte del auxiliar de impuestos.
10. Verificación de la devolución por medio de la revisión realizada por el coordinador de impuestos.

Actores involucrados en el proceso de mejora.

- Auxiliar contable 1.

Verificar la causación de cada factura en detalle con el fin de asegurar que las retenciones a título de impuesto a las ventas, industria y comercio y renta estén bien aplicadas.

- Auxiliar contable 2.

Verificar la causación de cada factura en detalle con el fin de asegurar que las retenciones a título de impuesto a las ventas, industria y comercio y renta estén bien aplicadas.

- Auxiliar contable 3.

Verificar la causación de cada factura en detalle con el fin de asegurar que las retenciones a título de impuesto a las ventas, industria y comercio y renta estén bien aplicadas.

- Auxiliar contable 4.

Verificar la causación de cada factura en detalle con el fin de asegurar que las retenciones a título de impuesto a las ventas, industria y comercio y renta estén bien aplicadas.

- Coordinador contable.

Realizar una revisión general al detalle de las contabilizaciones por medio de un muestreo de facturas al mes con el fin anteponer un filtro a las retenciones.

- Contador.

Verificar la revisión del muestreo.

- Auxiliar de impuestos.

Registrar cada factura expuesta a devolución en un documento de la compañía con el fin de no realizar la devolución doble de ninguna retención de la misma factura, juntar toda la documentación requerida en el artículo 1.2.4.16 del decreto único reglamentario 1625 de 2016 para dar cumplimiento a la legislación al igual de tramitar con eficiencia la solicitud de los proveedores.

- Coordinador de impuestos.

Revisar el procedimiento de devoluciones y la recepción de los documentos solicitados para realizar la devolución y estar al pendiente de la actualización de datos de los proveedores.

- Gerente de impuestos.

Realizar un promedio en devoluciones antes de la aplicación de la propuesta y después de la misma con el fin de minimizar las devoluciones por parte del área, verificar la actualización de datos de los proveedores en el sistema contable.

- Asistente de control Comercial.

Parametrizar adecuadamente los proveedores en el sistema contable que se maneja (ORACLE), así como estar atento a los cambios de responsabilidades de los proveedores esta información suministrada por el área de impuestos de Makro Supermayorista.

Bibliografía

Alcaldía de Bogotá . (11 de 10 de 2016). *www.alcaldiabogota.gov.co*. Obtenido de <https://www.alcaldiabogota.gov.co/sisjur/normas/Norma1.jsp?i=72237>

Blog Dinero . (2019). *Dinero* . Obtenido de <https://www.dinero.com/empresas/articulo/nuevo-presidente-de-makro-colombia/255629>

Estatuto Tributario . (s.f.). *estatuto.co*. Obtenido de <https://estatuto.co/?e=436>

MAKRO . (2019). *MAKRONET* . Obtenido de <https://www.makro.com.co/QuienesSomos>

MAKRO SUPERMAYORISTA SAS. (2019). *Plataforma interna makro supermayorista*. Obtenido de <http://makronet/seccion/inicio.html> descripcion de la compañía, (2019)

Supersociedades. (2019). *supersociedades.gov.co*. Obtenido de <https://www.supersociedades.gov.co/Noticias/Paginas/2019/Informacion-financiera-1000-empresas-mas-grandes.aspx>